

INFORME UAI N° 3/19 de la UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
Cuenta de Inversión 2018

Anexo I- INFORME EJECUTIVO
Resolución N° 10/2006 SGN

I.-Objeto:

El presente informe se efectúa en cumplimiento de lo requerido por la Resolución N° 10/2006 de la Sindicatura General de la Nación. Asimismo, se ha tenido en cuenta para la realización de la tarea el Instructivo N° 1/2019 de la SNI del citado Organismo.

El objeto del trabajo consiste en realizar una auditoría del control interno de los sistemas de información presupuestario y contable del Ente Nacional Regulador de la Electricidad, incluyendo la metodología seguida para elaborar la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2018.

II.-Alcance:


La tarea fue realizada de acuerdo con las Normas de Auditoría Interna Gubernamental y mediante la aplicación de procedimientos particulares de auditoría con el objeto de evaluar la calidad del proceso de generación de la información presupuestaria y contable del Ente.

Los procedimientos particulares aplicados son los siguientes:

- Reconocimiento de los procedimientos y fuentes de información utilizados para confeccionar la documentación.
- Pruebas selectivas acerca de la confiabilidad e integridad de los sistemas de información contable y presupuestaria.
- Verificaciones selectivas de las transacciones registradas con su correspondiente documentación respaldatoria.
- Pruebas acerca de la suficiencia y corrección de la documentación respaldatoria de las transacciones.
- Vinculación de los resultados obtenidos en otras auditorías realizadas, con impacto en los registros y consecuentemente en la Cuenta de Inversión.



Dr. MARIALAURA RODRIGUEZ SERRA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD



Sr. LUCIANO MANES
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD

- Pruebas selectivas de la metodología de compilación de la información presentada.
- Verificación de la concordancia de las cifras e informaciones incluidas en los cuadros, anexos y estados con los registros contables, presupuestarios o, de corresponder, con otras fuentes de información.
- Pruebas para verificar la coherencia o concordancia entre los distintos formularios, cuando corresponda.
- Comprobaciones matemáticas sobre la información presentada en los diferentes cuadros, anexos y estados.
- Cotejo de la aplicación de las normas de valuación y exposición emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Verificación del cumplimiento de las disposiciones de la Ley de Presupuesto Nacional del Ejercicio 2018.
- Seguimiento de las acciones encaradas por el Ente a fin de subsanar las observaciones del ejercicio anterior.
- Con respecto al devengamiento y cobro de la tasa de fiscalización y control que factura y percibe el Ente se procedió a revisar la registración de la misma en el sistema contable y presupuestario (e-sidif) y en la Base Tasa en Lotus Notes.
- Respecto al devengamiento de las sanciones se procedió a verificar que todas las sanciones ENRE y AANR 2018 registradas en la base de sanciones obrante en Lotus Notes se encontraran debidamente registradas contable y presupuestaria en el e-sidif.

Ante alguna diferencia entre ambos registros, se procedió a analizar la Resolución sancionatoria correspondiente la sanción en cuestión, obrante en la base de seguimiento de expedientes en Lotus Notes.

- Con respecto al devengamiento de gastos, se procedió a verificar que los gastos correspondientes al periodo 2018, fueran registrados en dicho ejercicio. Para ello, se consideró una muestra de sesenta y dos (62) expedientes que incluían comprobantes de gastos por un total de \$5.370.363,09. La muestra se extrajo a partir de un total de quinientos ochenta y dos (582), tramitados en el Sistema de Gestión Documental Electrónica entre el 01/11/18 y 13/03/2019, cuyos contenidos incluían trámites relacionados al Pago de Factura, Legítimo abono, Facturación y Cobranzas por Publicaciones en Boletín Oficial de la República Argentina (BORA) y Facturas de servicios. Cabe señalar, que no se consideraron aquellos que fueron abiertos por error o presentaban algún error en su tramitación. Por otra parte, se consideraron todas las facturas de gastos incluidas en las Ordenes de Pago 2018 en el e-sidif. De la verificación realizada, se obtuvieron los comentarios que se señalan en el apartado IV.

III. Marco de Referencia:


La normativa emitida por la Secretaría de Hacienda y por la Contaduría General de la Nación que ha sido considerada para la elaboración del presente trabajo fue la siguiente:

- Resolución -2018-257-APN-SECH#MHA, de fecha 11/12/2018; Cierre de ejercicio 2018.
- Disposición CGN N° 71/2010, de fecha 28/12/2010, y modificatorias; Manual de Cierre de Ejercicio Anual.
- Disposición -2018-8-APN-CG#MHA, de fecha 19/12/2018; Modificación del Manual de Cierre de Ejercicio Anual.
- IF-2018-66666183-APN-CGN#MHA, de fecha 19/12/18 – Pautas para la presentación del cierre de cuenta 2018.


IV. Aclaraciones Previas al Informe:

En el presente apartado se señalan las observaciones que surgen de las principales tareas de revisión que fueran indicadas en el Punto II precedente.

1. Del análisis de la cuenta 1.1.1.03.03.01.00 - Depósitos bancarios de los organismos en moneda nacional, se observa una diferencia de \$629,83 entre el saldo que arroja el mayor de la cuenta señalada en el e-sidf respecto del saldo expuesto en el balance general.
2. Del análisis de la cuenta 1.1.3.98.02.99.00 “Otros créditos varios a cobrar”, se observa una diferencia de \$ 292,96 entre el saldo del libro mayor de la cuenta analizada y el saldo expuesto en balance general.
3. Del análisis de la composición del saldo de la cuenta 2.1.1.01.01.02 “Deudas Comerciales por adquisición de bienes de consumo” se observó la existencia de una Orden de Pago (PRE N°635) por una suscripción anual a la Revista Mercado Eléctrico y al Newsletter semanal Mercado Eléctrico por un total de \$24.400 y cuyo periodo facturado es del 1/07/2018 al 30/06/2019. Del análisis de la misma, se observa que se han devengado en el ejercicio 2018, gastos equivalentes a \$12.200 correspondientes a los primeros seis meses del periodo 2019, no respetándose el principio de devengado y generando una sobrevaluación del pasivo - “Deudas comerciales por adquisición de bienes de consumo” (2.1.1.01.01.02.00).
4. Del análisis de todas las Facturas de Gastos cargadas en el sistema e-Sidf como documentos de respaldo de las Ordenes de Pago (PRE) se observa que se incluyeron comprobantes con fecha de emisión o conceptos correspondientes a los años 2016 y 2017 por un total de \$ 12.428.596,63. De los cuales \$ 48.000 corresponden al año 2016, siendo en su totalidad del inciso 3, y \$ 12.380.596,63 corresponden al año 2017, de los cuales \$ 64.036,60 corresponden al inciso 2, \$ 161.417,90 al inciso 4 y los restantes \$ 12.155.142,13 al inciso 3. (Se adjunta archivo)



DR. MARIALAURA RODRIGUEZ SERRA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD



Sr. LUCIANO MANES
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD

5. Del análisis de los sesenta y dos (62) expedientes GDE, que como fuera descripto en el alcance incluían comprobantes de gastos por \$5.370.363,09, se observaron dieciséis (16) comprobantes con fechas de emisión 2018 por un total de \$346.205,67, incluidos en Ordenes de Pago 2019 o que no poseen Orden de Pago asociada al 09/04/2019. Asimismo, se observan otros diez (10) comprobantes por un total de \$ 985.764,62, que poseen fecha de emisión 2019 pero que en la descripción del detalle de la factura se refieren a gastos correspondientes al periodo 2018 y se encuentran incluidos en Ordenes de Pago 2019 o aún no poseen Orden de Pago asociada. Cabe señalar que, el pago de uno de los comprobantes observados, fue tramitado a través del Fondo Rotatorio por \$6.554,00, incluido en la Rendición Administrativa N° 1/2019.
6. Del análisis de la Rendición Administrativa N°1/2019, se observan comprobantes de gastos correspondientes al ejercicio 2018 por un total de \$33.281,35, de los cuales \$6.703,12 corresponden al inciso 2 y \$26.578,23 al inciso 3. Si bien, esta rendición administrativa incluye el gasto mencionado en la observación anterior, no es considerada en este punto al momento de expresar los importes de los gastos del ejercicio 2018.
7. Dentro del saldo de la cuenta N° 2.1.1.99.99.00 “Otras cuentas a pagar varias” se incorporaron los importes de dos de las cuatro causas que conformaban el saldo inicial de la cuenta “Previsiones por litigios”, no obstante, los mencionados importes se tomaron a un valor menor generando una diferencia de \$271.395,75. Asimismo se observó que dicho saldo no incluye el monto de \$5.675.436 correspondiente al Expediente CNT 174/2015 y \$19.376,61 correspondiente al Expediente N° 1517/2015.

En el Informe Analítico se incluye también un seguimiento de las observaciones de informes anteriores relacionadas con el objeto del actual trabajo.

V. Conclusión:

Sobre la base de la tarea realizada con el alcance descripto en el apartado II., informo que el control interno de los sistemas de información contable y presupuestario del ENRE resulta suficiente con las salvedades descriptas en el punto IV para asegurar la calidad de la documentación requerida por la Secretaría de Hacienda y la Contaduría General de la Nación para confeccionar la Cuenta de Inversión del ejercicio 2018.

Anexo II- INFORME ANALÍTICO
Resolución N° 10/2006 SGN
EJERCICIO 2018

Observaciones y Recomendaciones:

I) Sistemas de Información

Para las registraciones contables/presupuestarias el Ente opera con el Sistema Integrado de Información financiera local Unificado (SLU) y el Sistema e-SIDIF. Estos sistemas contienen los módulos o subsistemas que se detallan a continuación:

- ✓ Compras
- ✓ Gastos
- ✓ Pagos
- ✓ Cajas Chicas Maestras y Secundarias
- ✓ Recursos
- ✓ Conciliaciones Bancarias
- ✓ Contabilidad General
- ✓ Pasajes y Viáticos
- ✓ Cierre de Ejercicio
- ✓ Informes Gerenciales

Se indica que los sistemas SLU y e-SIDIF no fueron desarrollados por el Ente, en tal sentido es necesario considerar que algunos módulos de dichos sistemas se complementan en la práctica con registros y sistemas auxiliares utilizados por los sectores usuarios.

Por otra parte, se señala que para la definición de la calificación del Control Interno de los Sistemas de Información Presupuestario y Contable que utiliza el Ente, se desarrolló un cuestionario, el que fue contestado oportunamente por los sectores usuarios, contemplando los puntos relevantes definidos en la Circular 48/05 SGN -Normas de Control Interno para la Tecnología de la Información- para analizar las aplicaciones informáticas con una metodología uniforme.



DR. MARIALAURA RODRIGUEZ SERRA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD



Sr. LUCIANO MANES
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD

II) Estados Contables

A) Cabe señalar que en el Informe UAI N° 01/19 relativo a las Actividades de Cierre de Ejercicio 2018 se había señalado que no se generan nuevas observaciones en el citado informe, dado que se mantienen vigentes las de ejercicios anteriores.

B) Por su parte en los Informes UAI N° 03/08, N° 3/16, 3/17 y 8/18 que trataron el tema de Cuenta de Inversión, se informó:

- **Observación N° II.B.1:** Con referencia a la cuenta Edificios e Instalaciones se señala que, la incorporación efectuada en el año 2007 -correspondiente al rubro que hasta el 31/12/2006 se encontraba registrada en la cuenta Construcciones en Proceso-, no fue sometida a la intervención del Tribunal de Tasaciones de la Nación a los efectos de que el mismo, realice la valuación técnica con fines contables. (Informe UAI N° 03/08)

Recomendación N° II.B.1: Se recomienda atender la observación formulada en el próximo ejercicio.

- **Observación N° II.B.2:** Del análisis de la composición del saldo de la cuenta N° 2.1.9.99 otros pasivos varios, se observa que se procedió a informar un saldo de cero pesos en virtud de lo informado por la Asesoría Jurídica que detalla que no existen sentencias adversas en cámara en trámite de apelación. En tal sentido se anuló la previsión del ejercicio anterior. Se reitera lo observado en años anteriores, en cuanto a que la previsión para litigios (cuenta N° 2.1.9.99 otros pasivos varios) se crea y se ajusta únicamente con la información anual suministrada por la Asesoría Jurídica, en lugar de proceder a su ajuste con la dinámica real del seguimiento de las causas, sus pagos, cobros y nuevas sentencias, etc. (Informe UAI N° 3/16).

Recomendación N° II.B.2: Se recomienda encarar las acciones para generar correctamente los datos requeridos por la Disposición N° 71/10 CGN y modificatorias.

- **Observación II.B.3:** Es necesario observar que esta UAI al acceder al Sistema Contable - Presupuestario e-sidif, no pudo corroborar los saldos iniciales y finales de las cuentas contables, solo pudo verificar en los mayores de las mismas, los movimientos del ejercicio. Cabe señalar que esta situación fue observada el año pasado. (Informe UAI N° 3/17)

Recomendación II.B.3: Se recomienda realizar las registraciones pertinentes a los efectos que el sistema contable arroje los saldos contables al 31/12/16.

- **Observación II.B.4:** Se analizaron todas las órdenes de pago correspondientes al ejercicio 2017 y 2018 (emitidos hasta febrero 2018) que implicaban la adquisición de bienes de uso, del análisis de las mismas, se detectaron dos PRE del 2018: N° 13 y



N° 14, que incluían facturas de fecha 2017 por un total de pesos ciento cincuenta y dos mil trescientos noventa y cinco con 39/00 (\$152.395,39), cabe señalar que dichas facturas fueron devengadas en el ejercicio 2018 cuando debieron ser registradas por su fecha de adquisición en el 2017 en la cuenta 1.2.6.01.09.01.00 "Bienes de oficina y muebles", por pesos treinta y tres mil setecientos cincuenta y cuatro con 39/00 (\$33.754,39) y en la cuenta 1.2.7.03.01.00.00 "Software y programas de computación" por ciento dieciocho mil seiscientos cuarenta y uno (\$118.641,00). Asimismo, esta situación repercute en el cálculo y registro de las cuentas 5.2.4.01.09.00.00 "Depreciación de equipo de oficina y muebles" en la suma tres mil trescientos setenta y cinco con 44/00 (\$3.375,44) y en la 5.2.4.10.03.00.00 "Depreciación Software y programas de computación" en la suma de treinta y nueve mil quinientos cuarenta y siete (\$39.547,00).

Por otra parte, se analizaron con el mismo fin, todas las rendiciones de gastos de fondo rotatorio del ejercicio 2017 y las primeras del 2018, y se observó que la adquisición de un bien fue registrada como un gasto del ejercicio 2017. Se trata de un e-token adquirido por un importe de pesos dos mil trescientos noventa y cinco con 80/00 (\$2.395,80). Dicho bien debió ser registrado en la cuenta 1.2.6.01.08.01.00 "Equipos para computación" debido a que bienes de similares características fueron registrados en dicha cuenta contable. Cabe destacar que dicha situación, repercute en el cálculo y registro de la cuenta 5.2.4.01.08.00.00 "Depreciación equipo de computación" por pesos setecientos noventa y ocho con 60/00 (\$798,60). (Informe UAI N° 3/17)


Recomendación II.B.4: Se recomienda realizar los ajustes pertinentes a los efectos de dejar los saldos correctamente valuados y expuestos.

- **Observación II.B.5:** Se analizó la composición del saldo de la cuenta 2.1.1.02.01 Deudas sociales y se verificó nuevamente que aún quedan pendientes de cancelación contribuciones patronales correspondientes al ejercicio 2010 por pesos ciento veintitrés mil doscientos cuarenta y ocho con 62/00 (\$ 123.248,62), del período 2011, por pesos ciento sesenta y ocho mil seiscientos cuarenta y dos con 70/00 (\$ 168.642,70), y del 2014, por pesos mil trescientos cincuenta y nueve con 78/00 (\$1.359,78) y del período 2015, contribuciones correspondientes al mes de julio por pesos ciento cuatro con 55/00 (\$104,55). La sumatoria de estos importes adeudados asciende a un total de pesos doscientos noventa y tres mil trescientos cincuenta y cinco con sesenta y cinco (\$293.355,65). (Informe UAI N° 3/17)

Recomendación II.B.5: Se recomienda desafectar los saldos mencionados en el presente ejercicio.

Esta Unidad procedió a verificar el estado de las observaciones corroborando lo que se detalla a continuación:


Dra. MARIALAURA RODRIGUEZ SERRA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD


Sr. LUCIANO MANES
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD

Se pudo constatar que las observaciones B1, B3, B4 y B5 continúan vigentes, algunas con acción correctiva informada otras no poseen acción correctiva informada.

Por otra parte, vista la situación en este nuevo ejercicio, se considera a la observación B.2 como no regularizarle, siguiendo el tema a través del análisis de lo planteado en la observación C.7 del presente informe.

C) Observaciones del Ejercicio:

- **Observación II.C.1:** Del análisis de la cuenta 1.1.1.03.03.01.00 - Depósitos bancarios de los organismos en moneda nacional, se observa una diferencia de \$629,83 entre el saldo que arroja el mayor de la cuenta señalada en el e-sidf respecto del saldo expuesto en el balance general.

Recomendación II.C.1: Se recomienda realizar las registraciones pertinentes a los efectos que el sistema contable arroje los saldos contables a la fecha de cierre.

- **Observación II.C.2:** Del análisis de la cuenta 1.1.3.98.02.99.00 “Otros créditos varios a cobrar”, se observa una diferencia de \$ 292,96 entre el saldo del libro mayor de la cuenta analizada y el saldo expuesto en balance general.

Recomendación II.C.2: Se recomienda realizar las registraciones pertinentes a los efectos que el sistema contable arroje los saldos contables a la fecha de cierre.

- **Observación II.C.3:** Del análisis de la composición del saldo de la cuenta 2.1.1.01.01.02 “Deudas Comerciales por adquisición de bienes de consumo” se observó la existencia de una Orden de Pago (PRE N°635) por una suscripción anual a la Revista Mercado Eléctrico y al Newsletter semanal Mercado Eléctrico por un total de \$24.400 y cuyo periodo facturado es del 1/07/2018 al 30/06/2019. Del análisis de la misma, se observa que se han devengado en el ejercicio 2018, gastos equivalentes a \$12.200 correspondientes a los primeros seis meses del periodo 2019, no respetándose el principio de devengado y generando una sobrevaluación del pasivo - “Deudas comerciales por adquisición de bienes de consumo” (2.1.1.01.01.02.00).

Recomendación II.C.3: Se recomienda realizar las registraciones contables a los efectos de que el balance refleje los resultados que le son propios a cada ejercicio.

- **Observación II.C.4:** Del análisis de todas las Facturas de Gastos cargadas en el sistema e-Sidif como documentos de respaldo de las Ordenes de Pago (PRE) se observa que se incluyeron comprobantes con fecha de emisión o conceptos correspondientes a los años 2016 y 2017 por un total de \$ 12.428.596,63. De los cuales \$ 48.000 corresponden al año 2016, siendo en su totalidad del inciso 3, y \$ 12.380.596,63 corresponden al año 2017, de los cuales \$ 64.036,60 corresponden al inciso 2, \$ 161.417,90 al inciso 4 y los restantes \$ 12.155.142,13 al inciso 3.

Recomendación II.C.4: Se recomienda realizar las registraciones contables a los efectos de que el balance refleje los resultados que le son propios a cada ejercicio

- **Observación II.C.5:** Del análisis de los sesenta y dos (62) expedientes GDE, que como fuera descripto en el alcance incluían comprobantes de gastos por \$5.370.363,09, se observaron dieciséis (16) comprobantes con fechas de emisión 2018 por un total de \$346.205,67, incluidos en Ordenes de Pago 2019 o que no poseen Orden de Pago asociada al 09/04/2019. Asimismo, se observan otros diez (10) comprobantes por un total de \$ 985.764,62, que poseen fecha de emisión 2019 pero que en la descripción del detalle de la factura se refieren a gastos correspondientes al periodo 2018 y se encuentran incluidos en Ordenes de Pago 2019 o aún no poseen Orden de Pago asociada. Cabe señalar que, el pago de uno de los comprobantes observados, fue tramitado a través del Fondo Rotatorio por \$6.554,00, incluido en la Rendición Administrativa N° 1/2019.

Recomendación II.C.5: Se recomienda realizar las registraciones contables a los efectos de que el balance refleje los resultados que le son propios a cada ejercicio

- **Observación II.C.6:** Del análisis de la Rendición Administrativa N°1/2019, se observan comprobantes de gastos correspondientes al ejercicio 2018 por un total de \$33.281,35, de los cuales \$6.703,12 corresponden al inciso 2 y \$26.578,23 al inciso 3. Si bien, esta rendición administrativa incluye el gasto mencionado en la observación anterior, no es considerada en este punto al momento de expresar los importes de los gastos del ejercicio 2018.

Recomendación II.C.6: Se recomienda realizar las registraciones contables a los efectos de que el balance refleje los resultados que le son propios a cada ejercicio

- **Observación II.C.7:** Dentro del saldo de la cuenta N° 2.1.1.99.99.00 “Otras cuentas a pagar varias” se incorporaron los importes de dos de las cuatro causas que conformaban el saldo inicial de la cuenta “Previsiones por litigios”. Asimismo, se observó que dicho saldo no incluye el monto de \$5.675.436 correspondiente al Expediente CNT 174/2015 y \$19.376,61 correspondiente al Expediente N° 1517/2015.


Recomendación II.C.7: Se recomienda realizar los ajustes pertinentes a los efectos de dejar los saldos correctamente valuados y expuestos.

Opinión del Auditado:

A la fecha, no se cuenta con la opinión del auditado.



Dr. MARIALAURA RODRIGUEZ SERRA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD



Sr. LUCIANO MANES
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
ENTE NACIONAL REGULADOR DE LA ELECTRICIDAD